

Утверждено решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 2017 г. №

**Оперативный отчет об исполнении бюджета
Гагрского района за 1-ое полугодие 2017 года**

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 1-ое полугодие 2017 года был проведен на основании внешней проверки представленных администрацией Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов: сводный отчет об исполнении доходной и расходной части бюджета, развернутый отчет о доходах по видам платежей в разрезе предприятий и организаций, развернутый постатейный отчет по расходам в разрезе организаций, сведения о численности работников бюджетных учреждений, расшифровки, расшифровка резервного фонда главы администрации, пояснительная записка по расходам за I-ое полугодие 2017 года по Гагрскому району. Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за 1-ое полугодие 2017 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно отчету об исполнении бюджета Гагрского района общий объем доходов за 1-ое полугодие 2017 года составил 105 867,5 тыс. руб., что на 38 403,6 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов бюджета собственные доходы бюджета района составили 89 067,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета составили 16 800,0 тыс. руб. Данные об исполнении доходной части бюджета Гагрского района за 1-ое полугодие 2017 года представлены в таблице №1.

В бюджет Гагрского района недопоступило за 1-ое полугодие 2016 года собственных доходов в сумме 25 398,1 тыс. руб., что связано с неисполнением прогнозных значений по всем видам налогов и сборов за исключением акцизов и административных платежей, и сборов, поступления по которым были сверх предусмотренного плана.

В структуре доходной части бюджета Гагрского района доля собственной доходной части составляет 84,1%, межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета - 15,9%. В структуре собственных доходов наибольшие поступления приходятся на подоходный налог – 41,4%, НДС – 12,0 %, земельный налог – 15,9 %, налог на прибыль предприятий и организаций – 11,0 %, спецналог – 6,3 %.

Остаток денежных средств на 01.01.2017 года составил 43 533,4 тыс. руб. Из них при исполнении бюджета в I-ом полугодии было использовано 39 663,8 тыс. руб.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 1-ое полугодие 2017 г.

Наименование показателей	Прогноз за 1-ое полугодие 2017 г.	Факт за 1-ое полугодие 2017 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	14 584,6	9 791,9	-4 792,7	67,1	11,0
Подоходный налог с физических лиц	50 493,5	36 902,8	-13 590,7	73,1	41,4
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемые на территории Республики Абхазия	20 600,0	10 695,6	-9 904,4	51,9	12,0
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории	4 244,3	4 503,4	259,1	106,1	5,1

республики Абхазия					
Земельный налог	17 292,6	14 206,9	-3 085,7	82,2	16,0
Налог на имущество предприятий	5 000,0	4 412,3	-587,7	88,2	5,0
Специальный налог на отдельные виды деятельности	6 000,0	5 654,1	-345,9	94,2	6,3
Государственная пошлина	6 000,0	1 125,0	-4 875,0	18,8	1,3
Курортный сбор	825,0	307,7	-517,3	37,3	0,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	990,5	212,0	-778,5	21,4	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 000,0	756,8	-243,2	75,7	0,8
Платежи за пользование природными ресурсами	440,6	80,3	-360,3	18,2	0,1
Административные платежи и сборы	300,0	418,7	118,7	139,6	0,5
Итого собственных доходов	127 771,1	89 067,5	-38 703,6	69,7	100,0
Дотация из республиканского бюджета	16 500,0	16 800,0	300,0	101,8	15,9
Всего доходов	144 271,1	105 867,5	-38 403,6	73,4	100,0

Налог на прибыль предприятий и организаций за 1-ое полугодие 2017 года при прогнозном показателе 14 584,6 тыс. руб. поступил в бюджет района в сумме 9 791,9 тыс. руб., что на 4 792,7 тыс. руб. меньше ожидаемой суммы или 67,1 % исполнения. Анализ поступления налога на прибыль в отраслевом разрезе показал, что несмотря на общее неисполнение прогнозного показателя, по некоторым отраслям «народного хозяйства» наблюдается

перевыполнение прогнозных значений, в частности, по отрасли «Торговля» имеет место перевыполнение прогнозного значения на сумму 3 346,2 тыс. руб. (131,3%), что связано с перевыполнением планируемых поступлений по ООО «РН-Абхазия» при плане 3 073,8 тыс. руб. фактические поступления составили 6 760,0 тыс. руб., по ООО «Дьюти Фри Групп» поступления составили 2 121,7 тыс. руб. при отсутствии планового показателя. Недопоступление в бюджет налога на прибыль связано с невыполнением прогнозного значения по отрасли «Строительство» на сумму 6 405,1 тыс. руб., «Курорты и туризм» на сумму 6 590,7 тыс. руб.

Поступление подоходного налога за рассматриваемый период прогнозировалось в сумме 50 493,5 тыс. руб., фактическое поступление составило 36 902,8 тыс. руб. или 73,1 % исполнения.

Поступление налога на добавленную стоимость в бюджет района при прогнозном показателе 20 600,0 тыс. руб. составило 10 695,6 тыс. руб., что на 9 904,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 51,9 % исполнения.

Поступление за 1-ое полугодие 2017 года акциза в бюджет района составило 4 503,4 тыс. руб., что на 259,1 тыс. руб. больше утвержденной суммы или 106,1 % исполнения.

Поступление земельного налога за рассматриваемый период составило 14 206,9 тыс. руб., что на 3 085,7 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы.

Налог на имущество предприятий за рассматриваемый период поступил в сумме 4 412,3 тыс. руб., что на 587,7 тыс. руб. меньше прогнозного значения или 88,2 % исполнения.

Поступление по специальному налогу на отдельные виды деятельности прогнозировались в сумме 6 000,0 тыс. руб. фактическое поступление по данному виду налога составило 5 654,1 тыс. руб., что на 345,9 тыс. руб. меньше ожидаемой суммы или 94,2 % исполнения.

Поступление курортного сбора в бюджет района за рассматриваемый период составило 307,7 тыс. руб., что на 517,3 тыс. руб. меньше прогнозного значения.

Поступление платежей за пользование природными ресурсами составило 80,3 тыс. руб., что составило 18,2% исполнения прогнозного значения.

За рассматриваемый период в бюджет поступило доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества 212,0 тыс. руб. при прогнозном значении 990,5 тыс. руб., исполнение прогнозного значения составило 21,4 %.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда за рассматриваемый период составили 756,8 тыс. руб., что на 243,2 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы.

В рамках дохода административные платежи и сборы в бюджет района поступили платежи за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций в сумме 418,7 тыс. руб. или 139,6 % исполнения.

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за 1-ое полугодие 2016 года составила 150 995,8 тыс. руб. при плане 173 584,8 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены в сумме 22 589,0 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №2. В структуре расходов района в рамках разделов бюджетной классификации наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу «образование» – 42,4%, «ЖКХ» – 16,0%, «Здравоохранение» – 14,2 %.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Исполнение расходной части бюджета Гагрского района за 1-ое полугодие 2017 года

Наименование расходов	Раздел	Прогнозируемые расходы за 1-ое полугодие 2017 г.	Фактические расходы за 1-ое полугодие 2017 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
-----------------------	--------	--	---	------------	--------------	--------------

Общегосударственные вопросы	0100	23 214,9	16 601,3	-6 613,6	71,5	11,4
Национальная экономика	0400	16 764,0	6 539,8	-10 224,2	39,0	4,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	37 639,4	20 987,0	-16 652,4	55,8	14,5
Образование	0700	78 299,0	69 686,8	-8 612,2	89,0	48,0
Здравоохранение	0800	26 820,5	21 418,1	-5 402,4	79,9	14,7
Культура и искусство, СМИ	0900	6 794,6	5 945,7	-848,9	87,5	4,1
Физическая культура и спорт	1000	3 644,0	3 499,6	-144,4	96,0	2,4
Социальная политика	1100	641,7	553,0	-88,7	86,2	0,4
Итого:		193 818,1	145 231,3	-48 586,8	74,9	100,0

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 16 601,3 тыс. руб., что на 6 613,6 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 71,5 % исполнения. В рамках раздела осуществляется финансирование администраций городов и поселков района, собрания района, управления финансов, комитета по управлению государственным имуществом и приватизацией, архива, содержание школьных автобусов, а также расходы по резервному фонду Администрации Гагрского района. За счет средств резервного фонда Администрации при прогнозном значении на 1-ое полугодие 2017 года – 5 974,0 тыс. руб., были осуществлены расходы на сумму 3 006,5 тыс. руб., что на 2 967,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя.

По разделу 0400 «Национальная экономика» были запланированы расходы в сумме 16 764,0 тыс. руб. фактические расходы составили 6 539,8 тыс. руб., что на 10 224,2 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений. По подстатье 310 «увеличение стоимости основных средств» при плане 6 055,5 тыс. руб. фактических расходов не было. По подстатье 340 «увеличение стоимости материальных активов» при плане 6 294,7 тыс. руб., фактические расходы составили 4 034,1 тыс. руб., что на 2 260,6 тыс. руб. меньше запланированного

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 20 987,0 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 37 639,4 тыс. руб. Таким образом не исполнены расходные обязательства на сумму 16 652,4 тыс. руб., не исполнены расходы по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» при плане 21 903,2 тыс. руб., фактические расходы составили 15 513,1 тыс. руб., что на 6 390,1 тыс. руб. меньше прогноза, также не в полном объеме исполнены расходы по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» при плане 9 493,9 тыс. руб. фактические расходы составили 2 964,0 тыс. руб., что на 6 529,9 тыс. руб. меньше запланированного.

По разделу 0700 «Образование» за рассматриваемый период расходы составили 69 686,8 тыс. руб. что на 8 612,2 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 89,0 % исполнения. Не исполнены расходные обязательства по ст. 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 3 498,1 тыс. руб. по ст. 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 574,0 тыс. руб., по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 824,9 тыс. руб., по ст. 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 3 845,2 тыс. руб.

По разделу 0800 «Здравоохранение» за рассматриваемый период расходы составили 21 418,1 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 26 820,5 тыс. руб., не исполнены расходные обязательства в сумме 5 402,4 тыс. руб. или 79,9 % исполнения. Анализируя ведомственную структуру расходов раздела необходимо отметить, что имеет место недофинансирование по всем подразделам и статьям бюджетной классификации. Не исполнены расходные обязательства по ст. 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 4 021,8 тыс. руб. по ст. 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 474,6 тыс. руб. по ст. 340 «Увеличение стоимости материальных активов» (в. т.ч. расходы по приобретению медикаментов) на сумму 905,7 тыс. руб.

Расходы раздела 0900 «Культура и искусство, средство массовой информации» составили 5 945,7 тыс. руб., что на 848,9 тыс. руб. меньше

утвержденных бюджетных назначений или 87,5 % исполнения. Необходимо отметить, что имеет место недофинансирование по всем подразделам и статьям бюджетной классификации. Не исполнены расходные обязательства по ст. 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 272,6 тыс. руб. по ст. 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 774,6 тыс. руб., по ст. 240 «Безвозмездные поступления организациям» 355,7 тыс. руб., по ст. 300 - 228,2 тыс. руб.

По разделу 1000 «Физическая культура и спорт» при утвержденном показателе 3 644,0 тыс. руб. расходы составили 3 499,6 тыс. руб., что 144,4 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 96,0 % исполнения. Не исполнены расходные обязательства по ст. 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 110,9 тыс. руб. при плане 1 121,5 тыс. руб.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» составили 553,0 тыс. руб. или 86,2 % исполнения.

Выводы:

1. Доходы Гагрского района за 1-ое полугодие 2017 года составили 105 867,5 тыс. руб., что на 38 403,6 меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 89 067,5 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета - 16 800,0 тыс. руб.

Расходы бюджета Гагрского района за 1-ое полугодие 2017 года составили 145 231,3 тыс. руб., что на 48 586,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений.

2. За рассматриваемый период в бюджет района недопоступило запланированных собственных доходов в сумме 38 703,6 тыс. руб., в связи с тем, что по всем налоговым видам доходов не были исполнены прогнозные показатели за исключением акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории республики Абхазия. Данная ситуация свидетельствует о слабом администрировании доходов администратором доходов бюджета района.

3. Расходные обязательства за рассматриваемый период в целом не исполнены на сумму 48 586,8 тыс. руб., в частности, по разделу: «национальная экономика» расходные обязательства не были исполнены на сумму 10 224,2 тыс. руб.; «образование» - на 8 612,2 тыс. руб.; «здравоохранение» - на 5 402,4 тыс. руб.; «физическая культура и спорт» - на 144,4 тыс. руб.; «ЖКХ» - на 16 652,4 тыс. руб. и т.д. Причины неисполнения утвержденных бюджетных назначений в пояснительной записке, приложенной к отчету, не отражены.

4. Не были представлены утвержденные годовые бюджетные назначения по доходной части.

